

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedletín

se sídlem Sedletín 10, 583 01 Chotěboř, IČO: 00580058
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. srpna 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **31. srpna 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **19. února 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 19. února 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Sedletín
Sedletín 10
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235375118

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Jiří Jakšl – starosta

Hana Pipková, DiS. - místostarostka
Ilona Paznochtová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sedletín **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Zůstatek účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec uzavřela dne 25. 10. 2022 "Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 100 Sedletín" s příjemcem dotace COOP družstvo HB IČO 00032115 na úhradu provozních nákladů pro prodejnu potravin a smíšeného zboží v Sedletíně v roce 2023 ve výši 80 000 Kč. Smlouva nebyla k datu kontroly zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňující dálkový přístup. Nebyla tak dodržena 30ti denní zákonná lhůta pro uveřejnění.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 7. 7. 2023)

Neuvolněným členům zastupitelstva byla za měsíc říjen vyplacena odměna v důsledku chybného výpočtu vyplacena poměrná část odměny v nesprávné výši. Předsedům výborů bylo vyplaceno 839 Kč, správně mělo být vyplaceno 867 Kč a členům zastupitelstva bylo vyplaceno 629 Kč a správně mělo být vyplaceno 650 Kč.

Napraveno (výplatní pásky za měsíc červen)

Starostovi obce nebyla na ustavujícím zastupitelstvu dne 19. 10. 2022 stanovena odměna pro měsíc říjen, kdy vykonával funkci starosty jako neuvolněný zastupitel. Za měsíc říjen mu tak byla poskytnuta odměna ve výši 24 000 Kč, kterou pobíral v předchozím volebním období. Správně mu měla být za období od zvolení do funkce poskytnuta poměrná část z minimální odměny ve výši 0,3 násobku odměny uvolněného starosty. Mělo mu být správně vyplaceno 20 356 Kč.

Napraveno (výplatní páska za měsíc červen)

Zastupitelstvo schválilo dne 7. 9. 2022 poskytnutí finanční podpory pro místní prodejnu ve výši 80 000 Kč. Následně byla dne 25. 10. 2022 uzavřena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 100 Sedletín s příjemcem dotace COOP družstvo HB IČO 00032115 na úhradu provozních nákladů pro prodejnu potravin a smíšeného zboží v Sedletíně v roce 2023 ve výši 80 000 Kč. Z usnesení zastupitelstva ze dne 7. 9. 2022 nevyplývá ani forma poskytnutí finančních prostředků ani není blíže specifikován příjemce finanční částky. Zastupitelstvo tak dostatečně nespecifikovalo podmínky uzavřené veřejnoprávní smlouvy.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 7. 7. 2023)

Obec uzavřela dne 8. 11. 2022 smlouvu o investičním úvěru z fondu PGRLF na úhradu štěpkovače Junkkari HJ 172 G ve výši 339 066 Kč. Přestože obec obdržela od fondu sdělení o ukončení čerpání úvěru a splátkový kalendář ze dne 29. 11. 2022 a převzala

od dodavatele dne 24. 11. 2022 výše uvedený štěpkovač, neúčtovala v roce 2022 ani o úvěrové smlouvě ani o převzatém majetku.

Napraveno (účetní doklad č. 563 ze dne 31. 7. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Sedletín za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedletín za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (porušení povinností)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,71 %
Ukazatel likvidity	3,5

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. února 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Sedletín	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Sedletín byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 11. 2022 do 14. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2022, zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtové opatření - schváleno starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 3 dne 4. 5. 2023, zveřejněno dne 2. 6. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2023 do 29. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 7. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 7. 2023

Účetní deník - předložen ke dni 31. 7. 2023 (položka 6121, 5137)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 7. 2023 (faktury č. 1 až 102)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 7. 2023 (faktury č. 1 až 4)

Faktury - č. 2023004 ze dne 31. 1. 2023 (KDF č. 13) dodavatel STAVOKOMP SERVICE s. r. o. IČO 00580058 v částce 287 777,81 Kč vč. DPH za stavební práce a dodávky na stavbě "Garáž s hygienickým zázemím pro dětské hřiště Sedletín", uhrazena dne 1. 2. 2023, bankovní výpis č. 002 (ČS), zaúčtováno na účet 042

- č. SP0362306684 ze dne 22. 5. 2023 (KDF č. 68) dodavatel STROM PRAHA a. s. IČO 25751069 v částce 21 430 Kč vč. DPH za opravu sekačky, uhrazena dne 31. 5. 2023, bankovní výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 511

- č. 0053028426 ze dne 21. 7. 2023 (KDF č. 100) dodavatel SIGMA PUMPY HRANICE, s. r. o. IČO 64610560 v částce 20 254,31 Kč vč. DPH, uhrazena dne 31. 7. 2023, bankovní výpis č. 007 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 16

- č. 230100063 ze dne 9. 2. 2023 (KDF č. 17) dodavatel Tomáš Jindra IČO 45908290 v částce 12 712 Kč vč. DPH za cartridge, kabel, tiskárnu, uhrazena dne 15. 2. 2023, bankovní výpis č. 002 (ČS), zaúčtováno na účet 501, tiskárna v částce 2 950 Kč na účet 902

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČS, ČNB, ČSOB) a splátkový kalendář k úvěru PGRLF

Účetní doklady - k bankovním výpisům č. 002 (ČS) ze dne 1. 2. 2023 a č. 2023/8 (ČSOB)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 7. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 31 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 26)

Pokladní doklady - za měsíc červenec (příjmové pokladní doklady č. 30 až 31 a výdajové pokladní doklady č. 22 až 26)

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc červenec

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, výplatní pásky starosty za měsíce leden a únor a výplatní pásky zastupitelstva za měsíc červen

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2023

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2023 na nákup pozemku p. č. 81/2 v k. ú. Sedletín s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 29. 5. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2023, kupní cena ve výši 73 650 Kč uhrazena dne 5. 5. 2023, bankovní výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 031

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - Nápravná opatření ze dne 7. 7. 2023 doručena Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 7. 7. 2023

Zpráva o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb.) - Nápravná opatření ze dne 16. 8. 2023 doručeno Krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 16. 8. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 7. 12. 2022, 25. 1. 2023, 3. 3. 2023, 25. 5. 2023, 28. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 1 až 173)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 1 až 10)

Faktury - č. SP0322302868 ze dne 11. 12. 2023 (KDF č. 159) dodavatel STROM PRAHA a. s. IČO 25751069 na částku 75 625 Kč vč. DPH na rozmetadlo SPR-DS 125 ST MATEV, uhrazena dne 13. 12. 2023, bankovní výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 16
- č. 2023100282 ze dne 14. 9. 2023 (KDF č. 124) dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod, a. s. IČO 60932171 na částku 19 360 Kč vč. DPH na vyhotovení GP číslo 147-6/2023 k. ú. Veselá u Sedletína, uhrazena dne 20. 9. 2023, bankovní výpis č. 009 (ČS), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2023 k běžným účtům (ČS, ČNB, ČSOB)

Účetní doklad - Opravný účetní doklad č. 563 ze dne 31. 7. 2023 na zařazení štěpkovače pořízeného z úvěru PGRLF z roku 2022 v hodnotě 339 066 Kč na účet 022, inv. č. 15 a přijaté dotace v hodnotě 169 533 Kč na účet 403

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. 1 až 52 a výdajové pokladní doklady č. 1 až 38)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 12. 2023

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 1. 12. 2023

Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 17. 1. 2024

Mzdová agenda - Mzdové náklady za měsíc prosinec

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 16. 2. 2024

- Podklady pro účtování rozpouštění dotací za měsíc prosinec

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 23823007 ze dne 24. 5. 2023 zhotovitel AGOS stavební a. s. Pelhřimov IČO 46679626 předmět díla "Novostavba komunitního centra Sedletín", cena díla 22 987 621,74 Kč bez DPH (27 815 022,31 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 30. 5. 2023

Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 23823007 ze dne 24. 5. 2023 zhotovitel AGOS stavební a. s. Pelhřimov IČO 46679626 na změnu termínu dokončení stavby do 490 dnů od převzetí staveniště, zveřejněn na profilu zadavatele dne 30. 5. 2023

Faktura č. 320230022 ze dne 13. 10. 2023 (KDF č. 139) dodavatel AGOS stavební a. s. Pelhřimov IČO 46679626 na částku 1 046 637,23 Kč vč. DPH za provedené práce na základě smlouvy o dílo 23823007 "Novostavba komunitního centra Sedletín", uhrazena dne 1. 11. 2023, bankovní výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Smlouva o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 8. 11. 2023 na prodej pozemku p. č. 16/3 v k. ú. Veselá u Sedletína s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 3. 7. 2023 do 20. 7. 2023, kupní cena ve výši 2 100 Kč uhrazena v hotovosti dne 8. 11. 2023, příjmový pokladní doklad č. 42, pozemek odúčtován z účtu 031 ke dni 11. 12. 2023 v hodnotě 76,35 Kč

Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-2002418/VB/1, HB, Sedletín, č. p. 45, úprava vedení knn nedatovaná oprávněná ČEZ Distribuce, a. s. IČO 24729035 na věcné břemeno na pozemku p. č. st. 47 a p. č. 863/2 v k. ú. Sedletín s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2023, jednorázová náhrada ve výši 2 000 Kč uhrazena dne 28. 1. 2024, bankovní výpis č. 001 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0098 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, ze dne 5. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Výměna svítidel veřejného osvětlení Sedletín“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 15. 2. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 24. 11. 2023

Faktura č. 202302070 ze dne 9. 11. 2023 (KDF č. 147) dodavatel ELEKTROSLUŽBY, spol. s r. o. Havlíčkův Brod IČO 45539707 na částku 302 875,10 Kč vč. DPH na výměnu svítidel - obec Sedletín, uhrazena dne 15. 11. 2023, bankovní výpis č. 011 (ČS), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 2

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny číslo 100 Sedletín ze dne 29. 11. 2023 příjemce dotace COOP družstvo HB IČO 00032115 na úhradu provozních nákladů pro prodejnu potravin a smíšeného zboží v Sedletíně v roce 2024 ve výši 80 000 Kč, poskytnutá částka schválena zastupitelstvem obce dne 18. 10. 2023, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2023, zveřejněna na úřední desce s dálkovým přístupem dne 6. 12. 2023, Žádost o poskytnutí podpory pro rok 2023 ze dne 18. 10. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 12. 9. 2023, 18. 10. 2023, 22. 11. 2023, 13. 12. 2023